

Кипрские налоговые новости-2015. Вычет условных процентов (Notional Interest Deduction)

На Кипре были приняты поправки в налоговое законодательство. Они были одобрены Парламентом 9 июля и опубликованы 16 июля 2015 года, тем самым вступив в силу.

В поправках содержатся положения, относящиеся к физическим лицам (освобождение от сбора на оборону недомоцилированных резидентов), к налогу на прирост капитала (некоторые доходы от продажи недвижимости освобождены от налога), к сборам на передачу недвижимости (в большинстве случаев ставка снижена вдвое), а также положения, относящиеся к корпоративному налогу, предусматривающие «вычет условных процентов» (notional interest deduction, NID).

Здесь мы рассмотрим именно положения о «вычете условных процентов» (ВУП) (имеется в виду вычет соответствующей суммы из доходов для целей налогообложения). Их суть состоит в том, что компания может включить в расходы не только проценты, фактически выплачиваемые за пользование заемными средствами, но также и проценты на сумму своего капитала, исчисляемые по условной ставке.

Точнее, кипрская резидентная компания может получить вычет (ВУП) в размере «нового капитала» (New Capital), умноженного на «условную ставку процента» (Reference Interest Rate). При этом данный капитал должен использоваться для коммерческой деятельности (trading activities). Вычет предоставляется по итогам каждого года и может предоставляться частично (в соответствующей доле), если капитал был внесен на протяжении этого года или использовался для коммерческой деятельности в течение только части года.

Термины определены законом следующим образом.

«Новый капитал» - это капитал, внесенный в кипрскую компанию в период начиная с 1 января 2015 года (ранее существовавший капитал не учитывается). Под капиталом понимается как уставный капитал, то есть номинальная стоимость новых выпущенных акций, так и премия по этим акциям (превышение их продажной стоимости над номинальной). (Акции должны быть полностью оплачены.)

При этом добавочный капитал, образовавшийся в результате дооценки активов, не включается в «новый капитал». Не включаются в эту величину и вклады, происходящие из накопленной прибыли компании за предшествующие годы (до 2015), за исключением случаев, когда они относятся к новым активам, используемым в бизнесе.

«Условная ставка процента» равна ставке по десятилетним государственным облигациям той страны, в которую инвестирован «новый капитал», плюс 3%, но не менее, чем ставка по десятилетним кипрским гособлигациям плюс 3%. (Довольно любопытно, что кипрский законодатель привязывает свои налоговые льготы к процентным ставкам, действующих в других странах.)

Существуют ограничения на сумму вычета. Сумма ВУП не может превышать 80% от налогооблагаемого дохода компании за соответствующий год, исчисленного без учета ВУП. Если компания окончила год с убытками, ВУП не предоставляется.

Кроме того, закон содержит целый ряд положений, направленных на предотвращение злоупотреблений данной налоговой льготой. Законодатель блокирует наиболее очевидные схемы, позволяющие обойти ограничения на льготу: использование одной и той же суммы нового капитала двумя кипрскими разными компаниями (например, материнская и дочерняя); вклад в капитал компании имущества по завышенной цене; «конвертация» старого капитала в новый путем сделок с аффилированными лицами - и вообще любые схемы, не имеющие реальной экономической цели, помимо получения налоговой выгоды в виде ВУП.

В каких-то случаях может оказаться, что применение ВУП для компании по каким-то причинам невыгодно или нежелательно. Тогда она может по своему желанию отказаться от его применения. Выбор можно изменить в любом последующем году.

Во многих странах, включая Россию, существуют положения налогового закона о «недостаточной капитализации» (thin capitalization). Согласно этим положениям, «избыточный» заемный капитал компании, полученный ею от аффилированных лиц, рассматривается как «замаскированный» акционерный капитал, в связи с чем проценты по таким займам исключаются из расходов для целей налогообложения.

Смысл новых положений кипрского закона прямо противоположен смыслу норм о «недостаточной капитализации»: вклады в капитал, по сути, приравниваются к займам для целей налогообложения, то есть проценты (условные) по суммам таких вкладов включаются в расходы.

Эта мера не является абсолютно уникальной: подобные правила с 2007 года действуют в Бельгии, откуда идея ВУП, можно предположить, и была позаимствована кипрскими законодателями.

Новая налоговая льгота может довольно существенно снизить налоговое бремя для компаний, активно использующих новый акционерный капитал в коммерческой деятельности. Эта мера, очевидно, призвана привлечь новые инвестиции на Кипр, а также снизить степень долговой нагрузки на кипрские компании, стимулируя привлечение ими не заемного, а акционерного капитала. Это также избавит акционеров кипрских компаний от необходимости выстраивать искусственные схемы заемного финансирования своих кипрских компаний с целью получить вычет на проценты: теперь можно напрямую вложить деньги в капитал и все равно получить тот же вычет.

Источники:

[Baker Tilly](#)

[Ernst & Young](#)

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (495) 790-2660; 926-2990